



Preços de transferência: uma análise bibliométrica da literatura internacional

Joice Denise Schäfer¹, Sérgio Murilo Petri, Valdirene Gasparetto e Lucas dos Santos Mattos

Universidade Federal de Santa Catarina – UFSC, Florianópolis, SC, Brasil.

DETALHES DO ARTIGO

Histórico do Artigo:

Recebido em 31 de outubro de 2014

Aceito em 13 de Julho de 2015

Disponível online em 19 de Dezembro de 2015

Sistema de Revisão “Double Blind Review”

Editor Científico

Felipe Mendes Borini

Palavras-chaves:

Preços de Transferência

Avaliação de Desempenho

Bibliometria

RESUMO

A descentralização da tomada de decisão com o intuito de tornar o controle dos processos mais rápido e eficiente tem se tornado algo comum nas empresas do mercado atual. Os centros de responsabilidade tendem a ter seu desempenho avaliado periodicamente, sendo a correta definição dos preços de transferência de produtos e serviços um dos fatores decisivos para uma avaliação desses centros. Desta forma, o objetivo do presente estudo é buscar e analisar as pesquisas, realizadas a partir de 2000, sobre o preço de transferência, visto como uma ferramenta para a avaliação do desempenho, a partir de um processo denominado ProKnow-C (Knowledge Development Process – Constructivist) que tem como objetivo construir conhecimento a partir dos interesses e delimitações de um pesquisador, segundo a visão construtivista. Como resultado identificou-se o portfólio bibliográfico constituído por 14 artigos. A partir de análise do portfólio bibliográfico identificou-se o reconhecimento científico dos artigos publicados, os autores que são referências e os periódicos que mais se destacam nas publicações sobre o tema pesquisado.

© 2015 Internext | ESPM. Todos os direitos reservados!

1. Introdução

À medida que as empresas crescem e dominam vários processos da cadeia produtiva, por meio da integração vertical, sentem a necessidade de descentralizar a tomada de decisões (HORNGREN, SUNDEM; STRATTON, 2004). Ao optar pela descentralização, a empresa delega a tomada de decisões, ou seja, dá autonomia aos gestores de nível tático para que os mesmos tomem e implementem decisões em seus centros de responsabilidade, o que tende a gerar respostas em tempo mais oportuno (HANSEN; MOWEN, 2010).

Os objetivos dos gestores das divisões, por outro lado, podem se afastar da meta geral da empresa em função de assimetria informacional e também em razão de conflitos de interesse entre o principal e o agente (BALDENIUS, 2000). Desta forma, a alta gerência tende a monitorar o andamento de cada unidade descentralizada, comumente divididas em

centros de responsabilidade, de forma a fornecer incentivos aos gerentes e avaliar o desempenho de cada um deles a partir dos resultados apresentados.

Dentro desta perspectiva, o preço de transferência, definidos por Jiambalvo (2009, p. 258) como “o preço usado para avaliar as transferências internas de produtos e serviços”, é uma das mais importantes práticas de gestão organizacional (OYELERE; TURNER, 2000; JOHSON, 2006, ERICKSON, 2012), pois influencia na avaliação de desempenho das unidades, uma vez que, representa a distribuição da receita arrecadada entre os centros de responsabilidade, afetando o resultado, a lucratividade e o retorno sobre o investimento de ambas unidades envolvidas na transação (ATKINSON *et al.*, 2000; GJERDRUN; SHAH; PAPAGEORGIOU, 2002 HANSEN; MOWEN, 2010; BALDENIUS; MELUMAD; REICHELSTEIN, 2004).

Conforme Coelho (2000), esta importante temática, do preço de transferência como uma

¹ Contato do autor: Email: schafer.joice@gmail.com

ferramenta para a avaliação do desempenho das unidades das empresas, começou a ser estudada nos anos 50, sendo o estudo mais antigo sobre preço de transferência datado de 1956, realizado pela *National Association of Accountants* (NAA) dos Estados Unidos. Concomitantemente, foram divulgados outros artigos teóricos envolvendo a temática a partir de uma abordagem microeconômica. Na década seguinte, ainda conforme Coelho (2000), ocorreram mudanças das estruturas organizacionais, e as pesquisas na área gerencial voltaram-se para a descentralização e, conseqüentemente, os preços de transferência foram ainda mais difundidos.

Conclui-se, assim, que o preço de transferência como instrumento para avaliação de desempenho das unidades das empresas descentralizadas é uma ferramenta pesquisada a mais de 60 anos e, por esse motivo, deve ter avançado em termos de conteúdo. Diante disso, a presente pesquisa pretende evidenciar, por meio de um método construtivista de seleção de um portfólio bibliográfico, o perfil das pesquisas realizadas nos últimos anos relacionados à temática, para orientar novos estudos na área. Assim, o estudo propõe-se a investigar: Quais as características dos estudos de maior reconhecimento científico na temática de preço de transferência como ferramenta para a avaliação de desempenho?

Com o propósito de responder a pergunta, tem-se como objetivo deste trabalho buscar e analisar as pesquisas, realizadas a partir de 2000, sobre o preço de transferência, visto como uma ferramenta para a avaliação do desempenho. Para tanto, os seguintes objetivos específicos são delineados: (i) selecionar um portfólio bibliográfico internacional com reconhecimento científico sobre a temática preço de transferência; e, (ii) realizar uma análise bibliométrica do portfólio bibliográfico, buscando identificar as metodologias mais usuais, bem como os autores, periódicos, artigos e palavras-chave de maior destaque dentro da área de interesse.

Justifica-se a presente pesquisa pela importância da temática - preço de transferência como instrumento para avaliação de desempenho - pois as pesquisas na área auxiliam as empresas no processo de descentralização e acompanhamento dos centros de responsabilidade. Desta forma, os pesquisadores necessitam de um ponto de partida para o desenvolvimento de novos estudos nesta área, a partir da identificação de autores e periódicos que são referências sobre o tema, da percepção da

importância científica atribuída aos estudos desenvolvidos sobre o assunto e da definição das metodologias comumente aplicadas.

Para alcançar os objetivos propostos e naturalmente a resposta da pergunta de pesquisa, o presente trabalho apresenta-se estruturado em cinco seções. Além desta seção introdutória, a seção 2 contempla o referencial teórico, a seção 3 apresenta a metodologia da pesquisa, e a quarta seção expõe os resultados e discussões deste trabalho. A seção 5 aborda as considerações finais dos pesquisadores. Por fim, apresentam-se as referências que suportaram o desenvolvimento desta pesquisa.

2. Fundamentação Teórica

Nesta seção será abordado o referencial teórico que introduz os principais conceitos relacionados a temas deste trabalho. A seção está dividida em duas partes: i) Descentralização e avaliação de desempenho, que aborda aspectos da descentralização, bem como a avaliação dos centros de responsabilidade; e, ii) Preços de transferência, abrangendo as definições e métodos gerenciais abordados pela literatura.

2.1 Descentralização e Avaliação de Desempenho

Ao iniciar suas atividades as empresas costumam centralizar a tomada de decisões, no entanto, à medida que crescem e se tornam mais complexas, sentem a necessidade de descentralizar esta responsabilidade, pois a administração fica cada vez mais difícil (MAHER, 2001). Horngren, Foster e Datar (1997) caracterizam a autoridade delegada aos gerentes de nível mais baixo como a essência do processo de descentralizar. A descentralização é, portanto, “a delegação da liberdade de tomar decisões. Quanto mais baixo o nível da organização em que haja esta liberdade, maior a descentralização” (HORNGREN, 2000, p. 219), conforme evidenciado na Figura 1:

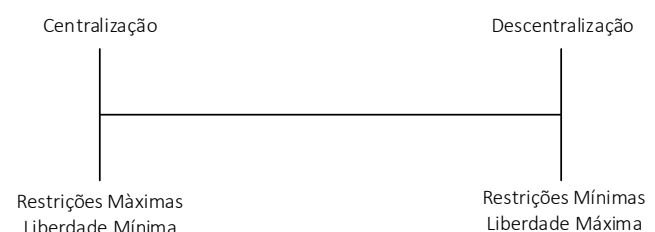


Figura 1: Centralização x Descentralização

Fonte: Adaptado de (Horngren, 2000, 219)

A maioria das empresas não é completamente centralizada ou descentralizada (JIAMBALVO, 2009; GARRISON; NOREEN; BREWER, 2007; HORNGREN; FOSTER; DATAR, 1997; ATKINSON *et al.*, 2000). A Figura 1 evidencia o espaço existente entre a centralização e a descentralização da tomada de decisões, cada empresa pode estar em diferentes pontos, dependendo, portanto, da liberdade dada pelos gestores de nível estratégico aos gestores de nível tático para a tomada de decisões.

Os benefícios da descentralização são apontados por Horngren, Foster e Datar (2000) como a maior capacidade de resposta às necessidades locais, decisões mais rápidas, aumento da motivação, ajuda ao desenvolvimento e aprendizagem gerencial, aprimoramento da visão dos gerentes. Enquanto as desvantagens, citadas pelos mesmos autores, são as possíveis decisões incongruentes, onde o gerente de alguma divisão pode beneficiar a sua unidade e prejudicar o resultado geral da empresa, duplicação de atividades, redução da lealdade para com a organização como um todo, aumento dos custos na obtenção das informações.

Um problema comum para as descentralizadas é a coordenação das atividades entre as divisões, a fim de alcançar uma alocação eficiente de recursos na organização, desta forma, quando a responsabilidade é delegada a níveis inferiores, a empresa necessita avaliar as decisões tomadas, bem como o impacto que elas trazem (GÖX, 2000). Para avaliar o desempenho de cada divisão, ou de cada gerente, costuma-se utilizar os centros de responsabilidade, que podem ser de custo, receita, resultado ou investimento (HANSEN; MOWEN, 2010).

Em um centro de custos os gestores exercem controle e são cobrados apenas pelos custos incorridos, enquanto no centro de receitas os participantes são cobrados por uma meta de receita (GARRISON; NOREEN; BREWER, 2007; ATKINSON *et al.*, 2000). Já o centro de lucro é definido por Atkinson *et al.* (2000, p. 625) como um "centro de responsabilidade em que os gerentes e ou funcionários controlam as receitas e os custos dos produtos ou serviços que produzem". O centro de resultado ou investimento, por sua vez, possui controle e é avaliado por operações referentes aos custos, receitas e investimentos realizados. (GARRISON; NOREEN; BREWER, 2007).

A avaliação de desempenho baseada nestes centros de responsabilidade requer, portanto, uma

forma de transferir os produtos ou serviços de uma divisão para a outra de forma que o preço cobrado pela transação reflita verdadeiramente o valor agregado ao item em cada etapa do processo, esse é o papel do preço de transferência interno ou gerencial.

2.2 Preços de Transferência Internos

O preço usado para avaliar transferências internas de um produto ou serviço é definido como preço de transferência (HORGREN; FOSTER; DATAR, 1997; JIAMBALVO, 2009; HANSEN; WOMEN, 2010; GRAF; KIMMS, 2013). Atkinson *et al.* (2000, p. 633) explica que o preço de transferência é "um conjunto de regras que uma empresa usa para distribuir a receita conjuntamente arrecadada, entre os centros de responsabilidade".

Para Garrison e Norren (2001) o principal objetivo dos preços de transferência é alinhar as atitudes dos gerentes com as necessidades da empresa como um todo. Blocher *et al.* (2007) acrescentam que com os preços de transferência os gerentes tendem a sentir-se mais motivados e a empresa tem uma base para avaliar o desempenho de cada gestor e recompensá-los de forma mais justa.

Ao transferir uma mercadoria entre divisões de uma empresa é gerada, portanto, "uma receita para a subunidade vendedora e um custo de aquisição para a compradora" (HORNGREN; FOSTER; DATAR, 1997, p. 639). Para Warren, Reeve e Fess (2008, p. 290), "como os preços de transferência afetam as metas de ambas as divisões, defini-los é uma questão prioritária para os gerentes de divisão". Três métodos são comumente utilizados para a definição dos preços de transferências internos ou gerenciais, o preço de mercado, o preço negociado e o preço de custo (BALDENIUS; REICHELSTEIN, 2006).

O preço de mercado pode ser praticado entre as divisões quando existe um mercado intermediário, ou seja, consumidores externos, para o produto ou serviço transferido (GARRISON; NOREEN, 2001; BLOCHER *et al.*, 2007). Muitas vezes, no entanto, "os preços de mercado não são usados porque não existem, não podem ser aplicados ou são impossíveis de ser determinados" (HORNGREN, 2000, p. 221). Para Atkinson *et al.* (2000, p. 634), "o preço de mercado provê uma estimativa independente do produto ou serviço transferido e provê como cada centro de lucro contribuiu para o lucro total ganho pela empresa na transação".

Quando os gerentes de dois centros de responsabilidade, o vendedor e o comprador, se reúnem para discutir os termos e as condições da transferência, diz-se que o método utilizado na transação foi o preço negociado (GARRISON; NOREEN, 2001; BLOCHER *et al.*, 2007). “Os preços de transferência negociados refletem a perspectiva inerente de controlabilidade nos centros de responsabilidade, uma vez que cada divisão é, no final das contas, responsável pelo preço de transferência que negociam” (ATKINSON *et al.* 2000, p. 638).

As transferências internas podem ser feitas com base nos custos da divisão vendedora, neste caso diz-se que a transferência foi a preço de custo. Quando utilizada essa metodologia para a transferência de bens e serviços pode-se fixar o preço de várias formas, embora as mais utilizadas sejam: custo real, custo padrão, custos *standard* com uma margem, custo marginal e preço sombra (*shadow price*) (BEUREN; GRUNOW; HEIN, 2010).

Diz-se que o preço de transferência é administrado quando o gestor arbitra o valor que deve ser praticado na transferência. Esse modelo recebe críticas, pois acaba tirando a autonomia e a motivação dos gerentes envolvidos na transação (ATKINSON *et al.* 2000).

Embora o preço de transferência com base no custo tenha sido identificado como o mais utilizado (MATSUI, 2012), não existe um consenso sobre qual método deve ser utilizado, pois muitos fatores podem influenciar nesta decisão, como o mercado externo, a capacidade ociosa da empresa, a motivação e a remuneração variável oferecida aos gerentes, entre outros.

3. Procedimentos Metodológicos

3.1 Enquadramento Metodológico

O enquadramento metodológico apresenta os procedimentos utilizados para atingir o objetivo final de um estudo (ENSSLIN; ENSSLIN; PACHECO, 2012). Quando o mesmo foi iniciado, o pesquisador não tinha conhecimento sobre os possíveis resultados da pesquisa, sendo assim, as informações foram buscadas em determinadas bases para chegar a uma conclusão sobre o tema estudado, sendo que os resultados encontrados não foram generalizados, caracterizando a lógica da pesquisa, portanto, como indutiva (IUDÍCIBUS, 2004).

A natureza do artigo classifica-se como teórico-ilustrativo, visto que apresenta os passos para a formação do portfólio bibliográfico e construção de conhecimento acerca dos preços de transferência (ALAVI; CARLSON, 1992). Quanto aos objetivos, caracteriza-se como descritiva, uma vez que, descreve as características de um Portfólio Bibliográfico, por meio da análise bibliométrica (RICHARDSON, 2007).

Os dados foram coletados com base em fontes primárias e secundárias. Primárias, pois as delimitações da pesquisa e critérios de seleção dos artigos foram impostas pelo pesquisador, e secundárias porque os artigos foram pesquisados e buscados nas bases de dados científicas disponibilizadas pela CAPES (RICHARDSON, 2007). A pesquisa faz uso, inicialmente, da natureza qualitativa para delimitar, selecionar e qualificar o portfólio bibliográfico e suas referências, no entanto, num segundo momento, utiliza métodos quantitativos para a análise dos dados por meio de uma bibliometria.

Quanto aos procedimentos técnicos, este trabalho envolve uma pesquisa bibliográfica, pois realizou-se uma pesquisa na literatura com o objetivo de localizar os trabalhos mais relevantes sobre o tema de interesse (GIL, 1999; LAKATOS; MARCONI, 2006). Como instrumento de intervenção da pesquisa, utilizou-se o *Knowledge Development Process – Constructivist* (ProKnow-C), desenvolvido pelo Laboratório de Metodologias Multicritério em Apoio à Decisão (LabMCDA), que tem como objetivo construir conhecimento a partir dos interesses e delimitações de um pesquisador, segundo a visão construtivista (ENSSLIN *et al.*, 2013).

3.2. Knowledge Development Process - Constructivist (Proknow-C)

O processo ProKnow-C é composto por quatro etapas (ENSSLIN; ENSSLIN; PINTO, 2013):

1. Seleção de um portfólio de artigos sobre o tema da pesquisa;
2. Análise bibliométrica do portfólio;
3. Análise sistêmica; e,
4. Definição da pergunta de pesquisa e objetivo de pesquisa.

Esta pesquisa, no entanto, limita-se a aplicar apenas as duas primeiras etapas do ProKnow-C, a seleção de um portfólio de artigos sobre o tema da pesquisa, que consiste num conjunto restrito de publicações, com

reconhecimento científico, e título, resumo e conteúdo completo alinhados com a temática estudada, conforme a percepção do pesquisador, e a análise bibliométrica do portfólio, ou bibliometria, que consiste no processo de evidênciação do portfólio bibliográfico (BORTOLUZZI *et al.*, 2011; LACERDA; ENSSLIN; ENSSLIN, 2012).

4. Apresentação e Discussão dos Resultados

Nesta seção são apresentados os procedimentos realizados com base no ProKnow-C para a seleção do portfólio bibliográfico da presente pesquisa, bem como a análise bibliométrica realizada acerca do portfólio selecionado.

4.1. Seleção do Portfólio Bibliográfico

Conforme introduzido na fase de procedimentos metodológicos, a fase de seleção do portfólio bibliográfico obedece a três etapas: (i) seleção do banco bruto de artigos; (ii) filtragem do banco bruto de artigos; e, (iii) teste de representatividade do portfólio primário.

4.1.1. Seleção do banco bruto de artigos

Para a busca e seleção do portfólio bibliográfico, conforme destacado na metodologia, deve-se, primeiramente, selecionar as palavras-chave que serão utilizadas nas buscas das publicações nas bases de dados. Como a presente pesquisa pretende analisar os preços de transferência com um enfoque da avaliação de desempenho, definiram-se dois eixos de pesquisa: preços de transferência e avaliação de desempenho.

No primeiro eixo a palavra-chave definida foi "*transfer pric**", sendo utilizado o asterisco para que possíveis variações da palavra "*price*" também fossem localizadas.

As palavras-chave definidas para o segundo eixo da pesquisa (avaliação de desempenho) foram inicialmente: "*performance measurement*", "*performance evaluation*", "*performance assessment*" e "*performance measure indicators*".

No entanto, realizando um breve teste em algumas bases de dados com a junção dos dois eixos de pesquisa, foram localizados menos de 100 artigos, somados os artigos duplicados, desalinhados e sem reconhecimento científico. Como este número de

artigos foi considerado pequeno, optou-se por uma segunda tentativa, fragmentando os termos do segundo eixo, o que retornou um número de artigos consideravelmente maior. As palavras-chave combinadas estão demonstradas na Figura 2.

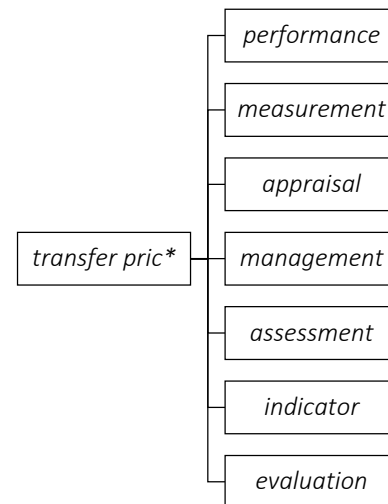


Figura 2: Combinação das palavras-chave
Fonte: Elaborado pelos autores (2014).

Após definição dos eixos de pesquisa e das palavras-chave, passou-se ao processo de definição das bases a serem pesquisadas.

O primeiro critério para a seleção das bases de dados foi que as mesmas estivessem disponíveis no portal de periódicos da Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior (CAPES). Dentro das bases de dez áreas de conhecimento do portal foi selecionada apenas a de Ciências Sociais Aplicadas e como subárea optou-se por administração de empresas, administração pública e contabilidade, que dispõem de um total de 68 bases.

Destas 68 bases foram selecionadas 29 que continham no mínimo as referências com resumo dos artigos. Após acessar cada uma, fez-se uma nova eliminação das bases que não disponibilizavam ferramenta de busca com a possibilidade de uso de expressões *booleanas* e não permitiam a busca por título, resumo e palavras-chave. Com isso, restaram 23 bases, que foram utilizadas na seleção dos artigos. No entanto, apenas 10 retornaram resultados.

As bases que retornaram resultados foram *EBSCO*, *Emerald*, *Gale Academic Onefile*, *ISI Web of Knowledge*, *JSTOR*, *Proquest*, *PsycArticles*, *ScienceDirect*, *Scopus* e *Wiley*. Dentre estas, as de maior destaque foram: *ISI Web of Knowledge*, com 92

artigos; e, *Scopus*, com 115 trabalhos. O total de artigos encontrados, no geral, foi de 429. Esses artigos ficam registrados no chamado banco bruto de artigos. Visando a seleção de arquivos atuais, o período temporal selecionado para a busca foi limitado ao ano 2000 a 2014.

Para garantir que nenhuma palavra-chave tenha sido esquecida durante a fase de definição dos eixos e palavras-chave, realiza-se um teste de aderência entre as palavras-chave encontradas em uma amostra dos artigos selecionados. Desta forma, selecionaram-se, aleatoriamente, cinco artigos que continham certo alinhamento do título em relação ao tema de pesquisa e, com esses artigos, compararam-se as palavras-chave definidas para o início processo de seleção do banco bruto de artigos. Como resultado, não fora identificada nenhuma palavra-chave necessária para a pesquisa.

Assim, terminada a seleção do portfólio bruto, inicia-se a etapa de filtragem do banco bruto de artigos para composição do portfólio primário.

4.1.2. Filtragem do banco bruto de artigos

Como primeira tarefa do processo de filtragem do banco bruto de artigos, importaram-se as referências dos artigos para um *software* de gerenciamento bibliográfico, aqui utilizado o *Endnote* (THE THOMSON..., 2008), o qual facilita e automatiza o processo de filtragem. Assim, o *software* permite a exclusão e localização dos arquivos duplicados. Nesta fase, 30% dos artigos foram eliminados, por serem redundantes na amostra. Com isso, restaram 300 artigos. Posteriormente, observou-se que mesmo selecionada a opção de busca apenas por artigos nas bases de dados, haviam sido baixadas 38 referências relacionadas a índices, patentes, livros, entre outros, o quais também foram excluídos do banco. Sendo assim, restaram 262 artigos para análise.

Passou-se, então, à checagem do alinhamento do título, processo no qual 186 artigos foram excluídos. Os 76 artigos restantes foram checados quanto ao reconhecimento científico. Entende-se, para fins deste trabalho, o reconhecimento científico como o número de citações recebidas por cada artigo. O processo de verificação de reconhecimento científico foi realizado a partir da plataforma *Google Scholar*, que indica o número de citações de cada artigo (ENSSLIN et al., 2015).

Ficou estabelecido pelos autores que seriam considerados os artigos que fossem responsáveis por 90% do total de citações entre todos os artigos que passaram pelas fases anteriores. Desta forma, os 18 artigos que representavam 90% do total das citações foram mantidos no Repositório K (Banco de Artigos não Repetidos e Título Alinhado e com Reconhecimento Científico), e os demais 58 artigos foram enviados para o Repositório P (Banco de Artigos não Repetidos e Título Alinhado, com Reconhecimento Científico ainda não confirmado), o quais, posteriormente, passarão por um processo de repescagem.

Os artigos do Repositório K, os quais já possuem reconhecimento científico confirmado, passam pela análise de alinhamento quanto ao resumo, buscando excluir aqueles artigos desalinhados. Considerou-se 11 artigos alinhados quanto ao resumo, descartando os outros 7 artigos. Os 11 artigos selecionados passam a compor o Repositório A. Deste repositório são verificados os autores de cada artigo, os quais são registrados no Banco de Autores e serão utilizados na fase de análise do Repositório P.

Os 58 artigos com reconhecimento científico não confirmado passaram por dois novos processos de avaliação. O primeiro avaliou o ano de publicação dos artigos, considerando que o reconhecimento científico não havia sido confirmado devido ao pouco tempo possível para ser citado, e o segundo verificou se os artigos haviam sido escritos por autores reconhecidos, ou seja, se possuem autoria de algum dos autores contidos no Banco de Autores. Na primeira avaliação foram encontrados 17 artigos considerados recentes, sendo eles com data de publicação superior ou igual a 2012, enquanto no segundo processo foram identificados apenas 2 artigos. Após a leitura dos resumos destes 19 artigos, apenas 3 foram considerados alinhados. Esses três artigos são registros no Repositório B. A fase de composição do Repositório B a partir do Repositório P é apresentada da Figura 3.

Após finalização da filtragem do Repositório B, juntam-se os artigos do Repositório A com o B, formando o Repositório C, que deverão ser lidos integralmente para definir o alinhamento com o tema de pesquisa. Os 14 artigos foram acessados livremente e lidos, considerando como integralmente alinhados 11 artigos, que passam a fazer parte do portfólio primário, finalizando a etapa de filtragem do banco bruto de artigos.

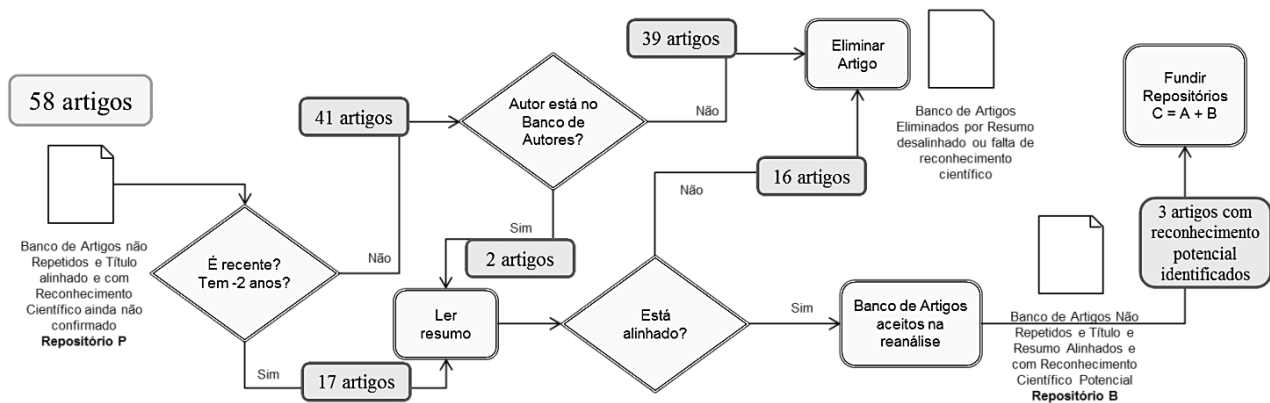


Figura 3: Processo de filtragem do banco bruto de artigos

Fonte: Elaborado pelos autores (2014).

4.1.3 Teste de representatividade do portfólio primário

A partir do portfólio primário foram buscadas as suas referências bibliográficas, objetivando obter a relação de todos os artigos científicos ali constantes. Na sequência foram checadas as referências dos artigos, conforme as mesmas delimitações de tempo propostas inicialmente, ou seja, superior ao ano 2000. Chegou-se, assim, a um total de 80 artigos, dos quais foi verificado o reconhecimento científico. Fez-se um corte dos artigos que representavam 80% das citações totais, chegando, desta forma, a um total de 28 artigos, dos quais 2 já faziam parte do portfólio. Realizou-se a análise quanto a resumo e texto integral, verificando o alinhamento em relação ao tema, concluindo-se que 23 deles estavam

desalinhados quanto ao tema. Desta forma, neste processo foram adicionados mais artigos ao portfólio primário, que agora passa a ser considerado o Portfólio Bibliográfico final de artigos.

O Tabela 1 evidencia os artigos, autores e ano das publicações selecionadas para o portfólio bibliográfico da presente pesquisa. O portfólio é composto, portanto, por 14 publicações sobre o tema preços de transferência sob a ótica da avaliação de desempenho.

4.2 Análise Bibliométrica

A bibliometria é o processo de análise quantitativa dos dados do portfólio, onde são observados os periódicos, as palavras-chave, as citações, os autores,

Tabela 1

Artigos selecionados para o portfólio bibliográfico

Autores	Título dos artigos	Ano
P. B. Oyeler; J. D. Turner	A survey of transfer pricing practices in UK banks and building societies	2000
T. Baldenius	Intrafirm trade, bargaining power and specific investments.	2000
R. F. Göx	Strategic transfer pricing, absorption costing, and observability	2000
C. J. Vidal; M. Goetschalckx	Global supply chain model with transfer pricing and transportation cost allocation	2001
J. Gjerdrum; N. Shah; L. G. Papageorgiou	Fair transfer price and inventory holding policies in two-enterprise supply chains	2002
T. Baldenius; N. D. Melumad; S. Reichelstein	Integrating managerial and tax objectives in transfer pricing	2004
S. Y. Lakhali	An operational profit sharing and transfer pricing model for network-manufacturing companies	2006
N. B. Johnson	Divisional performance measurement and transfer pricing for intangible assets	2006
T. Baldenius; S. Reichelstein	External and internal pricing in multidivisional firms	2006
A. W. Y. Lo; R. M. K. Wong; M. Firth	Tax, financial reporting, and tunneling incentives for income shifting: An empirical analysis of the transfer pricing behavior of Chinese-listed companies	2010
T. Pfeiffer, U. Schiller; J. Wagner	Cost-based transfer pricing	2011
K. Matsui	Cost-based transfer pricing under R&D risk aversion in an integrated supply chain	2012
G. M. Erickson	Transfer pricing in a dynamic marketing-operations interface	2012
M. Graf; A. Kimms	Transfer price optimization for option-based airline alliance revenue management	2013

Fonte: Elaborado pelos autores (2014).

as bases de dados e as próprias publicações (VILELA, 2012). Para fins de análise bibliométrica foram considerados os 14 artigos do portfólio bibliográfico, bem como suas 95 referências, delimitadas segundo os mesmos critérios de seleção dos artigos do portfólio, ou seja, artigos científicos publicados a partir do ano 2000.

4.2.1 Quanto ao reconhecimento científico

Ao evidenciar o reconhecimento científico dos artigos é possível identificar os artigos que estão sendo empregados como base para o desenvolvimento de novos trabalhos sobre a temática atualmente. A Figura 4 demonstra o reconhecimento científico com base na quantidade de citações dos artigos selecionados para o portfólio bibliográfico. A quantidade de citações foi baseada na busca pelo *Google Scholar*.

Observa-se que o primeiro artigo possui um número de citações superior aos demais. O artigo intitulado *“Global supply chain model with transfer pricing and transportation cost allocation”*, publicado por Vidal e Goetschalckx em 2001, possui 275 citações, enquanto o seguinte, de Baldenius, Melumad e Reichelstein, de 2004, possui 115 citações. Os demais variam entre 3 e 76 citações. Os quatro artigos com menos de dez citações (os quatro primeiros do Grupo 1) possuem menos de dois anos

de publicação, o que justifica o baixo número de menções.

Ao verificar a quantidade de citações dos artigos do portfólio bibliográfico dentro dos demais artigos do próprio portfólio, percebeu-se que 6 dos 14 artigos não foram referenciados. Cinco deles estão no Grupo 1, demonstrado na Figura 4, ou seja, possuem poucas citações, também quando analisadas as citações em geral. Inclusive, dentre os artigos classificados no Grupo 1 da Figura 4, apenas o artigo *“Cost-based transfer pricing”* foi citado nos demais artigos do portfólio bibliográfico. O outro artigo que não foi citado foi o *“An operational profit sharing and transfer pricing model for network-manufacturing companies”*.

Dentre os artigos citados dentro do próprio portfólio bibliográfico, os que representam maior reconhecimento são o *“External and internal pricing in multidivisional firms”* e o *“Integrating managerial and tax objectives in transfer pricing”*, com três citações cada, justamente os trabalhos que tratam conjuntamente dos preços de transferência internos e externos às empresas. Os que possuem duas citações são *Fair transfer price and inventory holding policies in two-enterprise supply chains*, *Global supply chain model with transfer pricing and transportation cost allocation* e *Intrafirm trade, bargaining power and specific investments*. Por último constam *Cost-*

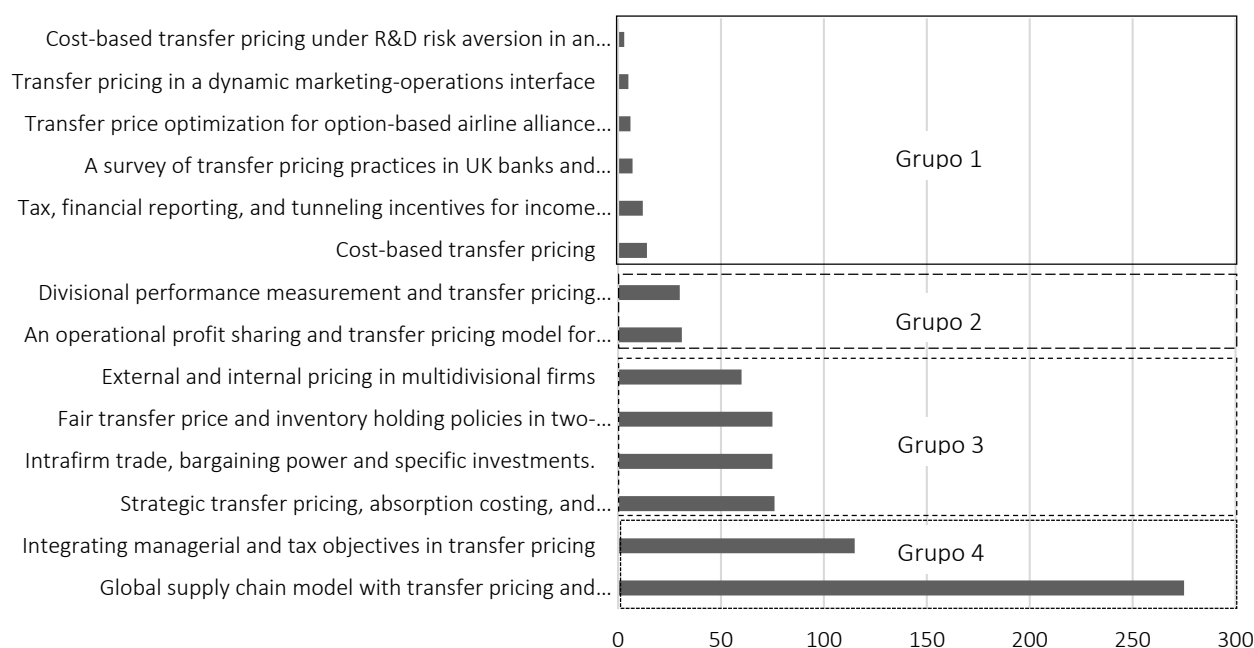


Figura 4: Reconhecimento científico dos artigos do portfólio bibliográfico
Fonte: Elaborado pelos autores (2014).

based transfer pricing, Divisional performance measurement and transfer pricing for intangible assets, Strategic transfer pricing, absorption costing, and observability, com apenas uma citação.

O reconhecimento científico dos trabalhos demonstra se os mesmos são referências para novos estudos na área, pois foram bem aceitos pela comunidade acadêmica. Diante desta informação, pesquisadores que pretendam iniciar estudos dentro da mesma temática podem utilizar os artigos que aparecem com maior número de citação como base para o desenvolvimento de suas pesquisas.

4.2.2 Quanto à participação dos autores

Os 14 artigos possuíam em seu total 23 autores, sendo que os que constaram mais vezes no portfólio selecionado foram Tim Baldenius, com 3 artigos e Stefan Reichelstein com 2. É importante conhecer o grau de participação dos autores no tema pesquisado, pois desta forma sabe-se quem é referência no assunto, para buscar outros estudos e até mesmo acompanhar pesquisas futuras dos autores.

A Figura 5 demonstra a participação dos autores nos artigos do portfólio, bem como em suas referências.

A partir da Figura 5 é possível confirmar a grande contribuição dos autores anteriormente nomeados no tema. No total os 95 artigos referenciados possuem 189 autores, no entanto, os que mais se destacam são novamente Baldenius e Reichelstein, cada um com 5 publicações. Ao analisar as referências outros autores que constam nos artigos do portfólio também se destacam, como é o caso de Firth, Göx, Lo, Matsui, Pfeiffer e Schiller.

Uma análise sobre a universidade a qual os autores estavam ligados na data da publicação, bem como do país em que os autores residiam foi realizada, com o objetivo de identificar se os estudos de maior reconhecimento estão centrados em alguma universidade, ou país. A Tabela 2, evidencia, que os autores dos artigos constantes no portfólio, pertencem a diferentes universidades. Com relação ao país de residência dos autores, os países com maior número de autores do portfólio são Estados Unidos, com 6 e Reino Unido, com 4. No entanto, por meio do Tabela 2, é possível perceber que as publicações localizaram-se em diversos países, desta forma, percebe-se que o tema é de relevância mundial.

Por meio de uma análise dos trabalhos selecionados no portfólio, pode-se perceber ainda, que todos os trabalhos selecionados, sugeriram modelos a serem utilizados na melhoria da escolha e utilização dos preços de transferência. Desta forma, é possível inferir que os artigos podem ter se destacado frente aos demais, no que tange a reconhecimento científico, analisada neste trabalho por meio da quantidade de citações, devido a proposta de modelagem estabelecida nas pesquisas.

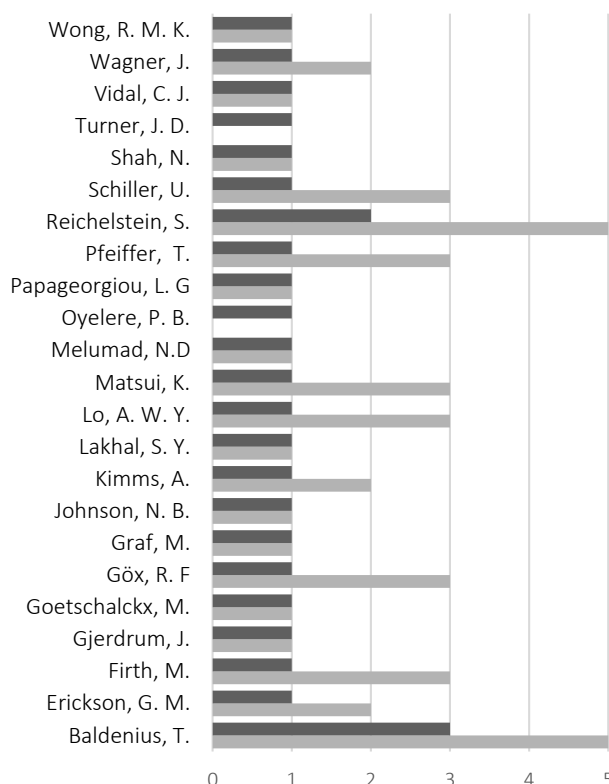


Figura 5: Participação dos autores nos artigos e nas referências do portfólio bibliográfico

Fonte: Elaborado pelos autores (2014).

4.2.3 Quanto à utilização das palavras-chave

Os artigos que compõem o portfólio bibliográfico, embora tenham foco em preços de transferência e avaliação de desempenho, em sua maioria propõem modelos de diferentes métodos de preço de transferência interna e/ou para diferentes empresas. Sendo assim, embora o tema central seja o preço de transferência gerencial a aplicação é feita de diferentes formas e em variados tipos de empresas. Por este motivo apenas a palavra-chave “*transfer price*” e sua variável “*transfer pricing*” constaram de forma numerosa nos artigos, sendo em 9 dos 14 selecionados.

Tabela 2

Universidade e país dos autores do portfólio bibliográfico

Author	University	Country
Baldenius, T.	Columbia University	United States
Erickson, G. M.	University of Washington	United States
Firth, M.	Lingnan University	China
Gjerdrum, J.	Imperial College of Science, Technology and Medicine	United Kingdom
Goetschalckx, M.	School of Industrial and Systems Engineering	United States
Göx, R. F.	University of Magdeburg, Faculty of Economics and Management	Germany
Graf, M.	University of Duisburg–Essen,	Germany
Johnson, N. B.	University of California	United States
Kimms, A.	University of Duisburg–Essen	Germany
Lakhal, S. Y.	University of Moncton	Canada
Lo, A. W. Y.	Lingnan University	China
Matsui, K.	Kobe University	Japan
Melumad, N.D	Columbia University	United States
Oyelere, P. B.	Lincoln University	New Zealand
Papageorgiou, L. G	University College London	United Kingdom
Pfeiffer, T.	University of Vienna	Austria
Reichelstein, S.	Stanford University	United States
Schiller, U.	University of Bern	Switzerland
Shah, N.	Imperial College of Science, Technology and Medicine	United Kingdom
Turner, J. D.	Queen's University	United Kingdom
Vidal, C. J.	Universidad del Valle	Columbia
Wagner, J.	University of Vienna	Austria
Wong, R. M. K.	University of Hong Kong	China

Fonte: Elaborado pelos autores (2014).

As demais palavras-chave definidas no início do processo de busca de artigos não se repetiram. Esta análise acaba por confirmar as palavras-chave definidas durante o início do processo de busca de artigos, pois não surgiu nenhuma palavra-chave relevante para se refazer a busca.

Diante disso, conclui-se que os pesquisadores que tiverem interesse em estudar este tema em nível internacional devem realizar a busca de referências por meio das mesmas palavras-chave.

4.2.4 Quanto ao grau de relevância dos periódicos

A representatividade dos periódicos no portfólio bibliográfico aponta onde estão publicados os artigos relacionados ao tema de interesse do pesquisador. A Figura 6 demonstra, portanto, os periódicos mais relevantes quando analisadas as publicações sobre preços de transferência com um enfoque para a avaliação de desempenho, selecionados no portfólio bibliográfico.

Conforme apresentado na Figura 6, os periódicos com maior relevância sobre o tema são o *European Journal of Operational Research* e a *Review of Accounting Studies*, sendo que o primeiro possui 4, enquanto o segundo contém 3 das 14 publicações, ou

seja, apenas os dois periódicos representam 46,7% das publicações dos artigos selecionados. O *International Journal of Production Economics* publicou 2 artigos, enquanto os demais possuem apenas uma publicação dos artigos do portfólio.

**Figura 6:** Representativeness of the journals in the bibliographic profile

Fonte: Elaborado pelos autores (2014).

A Figura 7 apresenta de forma conjunta a representatividade dos periódicos no portfólio bibliográfico e nas referências.

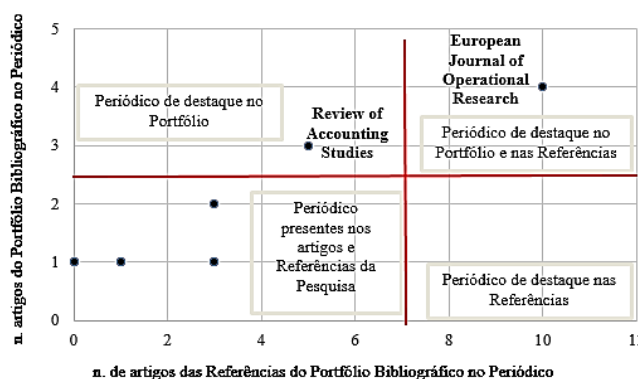


Figura 7: Representatividade dos periódicos do portfólio bibliográfico e das referências

Fonte: Elaborado pelos autores (2014).

Ao realizar a mesma análise com as 95 referências do portfólio os periódicos que se mostraram mais relevantes foram o *European Journal of Operational Research*, com dez artigos, a *Review of Accounting Studies*, com cinco artigos, e o *Journal of Accounting and Economics*, também com cinco artigos. Como pode ser observado na Figura 7, o *European Journal of Operational Research* é o periódico com maior representatividade no que tange aos preços de transferência com um enfoque na avaliação de desempenho considerando a análise dos artigos do portfólio, bem como referências. A *Review of Accounting Studies* recebe destaque principalmente dentro o portfólio.

Outro ponto interessante a ser analisado, com relação aos periódicos, é a categoria em que eles estão classificados dentro do *Journal Citation Reports* (JCR) e como estão posicionados dentro da mesma, ou seja, o *ISI Web of Knowledge* faz uma espécie de

ranking dos periódicos, dividindo-os em quartis, sendo os periódicos elencados em ordem crescente pelo impacto do seu JCR. Na sequência o número total de periódicos classificados na mesma categoria é dividido por quatro para formar os quartis, sendo assim os periódicos de maior fator de impacto dentro de cada categoria estão no primeiro quartil.

Observa-se, desta forma, que entre os 79 periódicos classificados na categoria de *Operations Research & Management Science* pela ISI Web, o *European Journal of Operational Research* é o que tem o nono maior JCR, o que o qualifica como periódico de primeiro quartil, destacando sua relevância dentro da categoria. A *Review of Accounting Studies* está em décima nona posição entre 89 periódicos da categoria de *Business, Finance*, também em primeiro quartil. Já o *Journal of Accounting and Economics* está em duas categorias. A de *Business, Finance* e na *Economics*, ocupando a segunda colocação na primeira categoria e quarta na segunda, logo, também encontra-se no primeiro quartil.

A Figura 8 apresenta o JCR dos periódicos do portfólio bibliográfico selecionado.

Conforme evidencia a Figura 8, os periódicos com maior fator de impacto (conforme o JCR) são o *Accounting Review* e o *Journal of Accounting Research*, com apenas um artigo selecionado em cada um dos periódicos. Na sequência, e ainda dentro do Grupo 2, o *Journal of Accounting Research* consta com dois artigos e *European Journal of Operation*, que possui o maior número das publicações do portfólio, 4. *Management Accounting Research*, *Review Accounting Studies* consta no Grupo 1, ou seja, no grupo de menor fator de impacto entre os

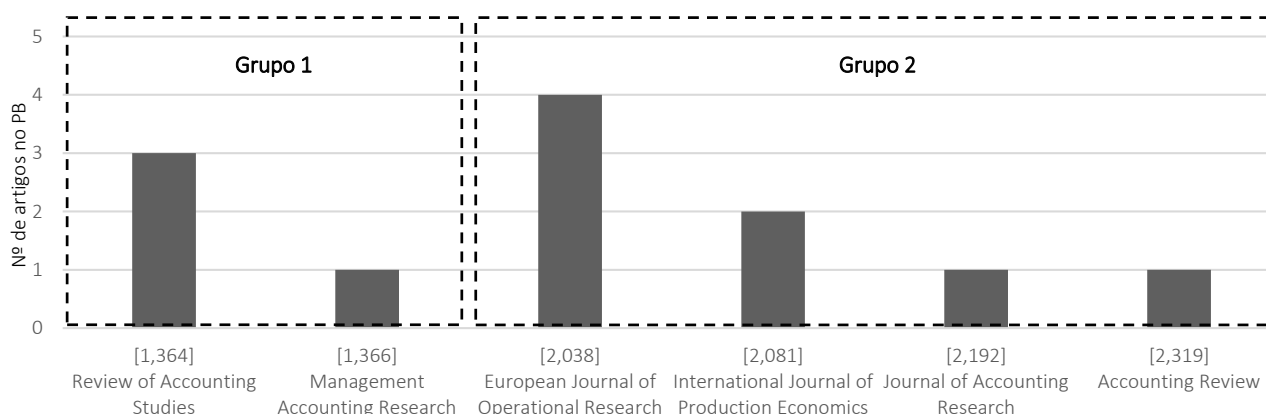


Figura 8: JCR dos periódicos do portfólio bibliográfico

Fonte: Elaborado pelos autores (2014).

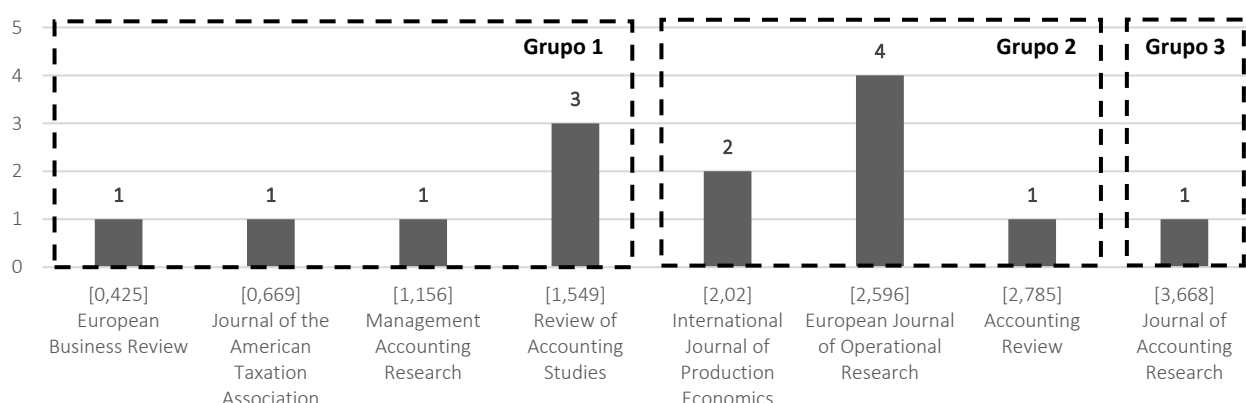


Figura 9: SJR dos periódicos do portfólio bibliográfico

Fonte: Elaborado pelos autores (2014).

periódicos selecionados. Observa-se ainda que dois periódicos, *European Business Review* e *Journal of the American Taxation Association*, não possuem JCR, por este motivo não estão listados na Figura 8.

Os grupos foram definidos de acordo com o impacto do JCR. Periódicos com JCR abaixo de 2 foram classificados no Grupo 1 e acima, no Grupo 2.

O *Scientific Journal Rankings* (SJR) é um indicador similar ao JCR, que analisa os periódicos, no entanto, usando indicadores diferentes. Sendo assim, torna-se necessário a análise de ambos para conhecer a situação dos periódicos frente a cada um destes “rankings de qualidade”. Observa-se que os periódicos que não constavam em JCR, constam em SJR, ambos no Conjunto 1, ou seja, com os menores fatores de impacto frente aos periódicos do portfólio.

No Figura 9 os grupos foram divididos em três categorias. O Grupo um representa os periódicos com SJR inferior a 2, o Grupo 2 refere-se a periódicos com SJR superior a dois e o Grupo 3 representa os superiores a três.

Observa-se que os periódicos em destaque no JCR são os mesmos do SJR. No entanto, os periódicos com maior número de artigos do portfólio apresentaram melhor impacto quando analisado o SJR, o que sugere uma melhora na qualidade das publicações destes periódicos e uma possível melhora do fator de impacto dos mesmos nos próximos anos.

5. Considerações Finais

O presente estudo teve como objetivo a busca e seleção de portfólio bibliográfico, com estudos a partir do ano 2000, relacionado aos preços de

transferência sob o enfoque da avaliação de desempenho, por meio de um processo Construtivista denominado ProKnow-C (Knowledge Development Process – Constructivist), e sua posterior análise.

A partir da análise bibliométrica dos artigos selecionados foi possível observar o reconhecimento científico das publicações, a importância dos autores para as publicações relacionadas ao tema aqui abordado, as palavras-chave utilizadas nas publicações e a relevância dos periódicos que contemplam publicações sobre preços de transferência e avaliação de desempenho.

Com relação ao reconhecimento científico, percebeu-se que o artigo de maior relevância no portfólio bibliográfico é o *Global supply chain model with transfer pricing and transportation cost allocation*, com 275 citações. Ao checar a representatividade dos artigos dentro do próprio portfólio bibliográfico, percebeu-se que 9 dos artigos selecionados haviam sido citados por pelo menos uma das pesquisas que também faziam parte das referências. Os artigos que receberam maior número de referências dentro do portfólio foram os que abordaram conjuntamente os aspectos fiscais e gerenciais dos preços de transferência: *External and internal pricing in multidivisional firms* e o *Integrating managerial and tax objectives in transfer pricing*, com três citações cada.

Tim Baldenius e Stefan Reichelstein são os autores mais relevantes sobre o tema pesquisado, conforme constatado ao analisar os artigos selecionados para o portfólio bibliográfico e confirmado também entre as referências. Ao analisar as palavras-chave mais usadas, percebeu-se que a única palavra que constou

com frequência foi *transfer price* e sua variação *transfer pricing*. As demais figuraram apenas uma vez nos artigos do portfólio bibliográfico, isso porque embora a aplicação tenha sido voltada à área gerencial e avaliação do desempenho, utilizaram-se diferentes modelos de aplicação e os mesmos foram utilizados em diferentes empresas.

O último aspecto analisado foi a representatividade dos periódicos no portfólio bibliográfico e suas referências. Ao analisar os artigos do portfólio, a *European Journal of Operational Research* e a *Review of Accounting Studies* foram os periódicos que mais publicaram, já que aproximadamente 50% das publicações relacionados ao tema de preços de transferência para a avaliação de desempenho dentre os artigos selecionados foram feitas nestas revistas. Ao analisar as 95 referências, a *European Journal of Operational Research* destacou-se novamente com dez artigos, a *Review of Accounting Studies* constou na sequência com cinco artigos, juntamente com o *Journal of Accounting and Economics*, também com cinco artigos. Estes periódicos são considerados importantes para a área pois possuem um bom fator de impacto e qualificam-se dentre as melhores revistas (Quartil 1) para se publicar dentro de suas respectivas categorias.

O estudo contribui para que futuros pesquisadores entendam como realizar um processo construtivista de seleção e análise de um portfólio bibliográfico com reconhecimento teórico, que pode ser replicado também na busca por estudos de outras temáticas. Mas caracteriza-se, principalmente, como um estudo inicial para pesquisadores que pretendem trabalhar com os aspectos gerenciais dos preços de transferência, voltados para a avaliação de desempenho das áreas de responsabilidade das empresas, uma vez que, permite que os pesquisadores acessem com facilidade estudos com menos de 15 anos, que se destacaram na temática e conheçam as revistas que publicam trabalhos sobre o tema.

Percebeu-se que os estudos internacionais desta área trabalham com a construção de modelos que auxiliam as empresas na tomada de decisão, o que representa uma área a ser explorado em futuras pesquisas no Brasil. Em estudos futuros, que envolvam a construção de um portfólio bibliográfico, recomenda-se também, a utilização de outras metodologias, como por exemplo, o método de revisão integrativo de literatura (*integrative literature review*) que “permite a síntese de múltiplos estudos

publicados e possibilita conclusões gerais a respeito de uma particular área de estudo” (MENDES; SILVEIRA; GALVÃO, 2008).

Como limitações desta pesquisa, podem-se citar a análise temporal dos artigos, buscando artigos a partir do ano 2000, e a utilização das bases de dados internacionais, selecionando artigos em inglês, devido a seu reconhecimento e também por sua amplitude científica, conforme discorrem alguns trabalhos (ENSSLIN et al., 2012; ENSSLIN et al., 2015; LACERDA; ENSSLIN; ENSSLIN, 2012).

6. Referências

- ALAVI, M.; CARLSON, P. A. Review of MIS research and disciplinary development. **Journal of Management Information Systems**, v. 8, n. 4, p. 45-62, 1992.
- ATKINSON, A. A; BANKER, R. D.; KAPLAN, R. S.; YOUNG, S. M. **Contabilidade Gerencial**. São Paulo: Atlas, 2000.
- BALDENIUS, T. Intrafirm trade, bargaining power, and specific investments. **Review of Accounting Studies**, v. 5, n. 1, p. 27-56, 2000. DOI: 10.1023/A:1009612901910.
- BALDENIUS, T.; MELUMAD, N. D.; REICHELSTEIN, S. Integrating managerial and tax objectives in transfer pricing. **The Accounting Review**, v. 79, n. 3, p. 591-615, 2004. DOI: 10.2139/ssrn.408260.
- BALDENIUS, T.; REICHELSTEIN, S. External and internal pricing in multidivisional firms. **Journal of Accounting Research**, v. 44, n. 1, p. 1-28, 2006. DOI: 10.1111/j.1475-679X.2006.00191.x.
- BEUREN, I. M.; GRUNOW, A.; HEIN, N. Métodos de preço de transferência interna utilizados nas maiores indústrias do Brasil. **Revista Economia & Gestão**, v. 10, n. 24, p. 74-102, 2010. DOI 10.5752/P.1984-6606.2010V10N24P74.
- BLOCHER, E. J.; CHEN, K. H.; COKINS, G.; LIN, T. W. **Gestão estratégica de custos**. 3. ed. São Paulo: McGraw-Hill, 2007.
- BORTOLUZZI, S. C.; ENSSLIN, S. R.; ENSSLIN, L.; VALMORBIDA, S. M. I. A avaliação de desempenho em redes de pequenas e médias empresas: Estado da Arte para as delimitações postas pelo pesquisador. **Revista Eletrônica de Estratégia & Negócios**, Florianópolis, v. 4, n. 2, p. 202-222, 2011.
- COELHO, M. H. M. Os preços de transferência. **Revista de Contabilidade e Comércio**, n. 225, p. 109-137, 2000.
- ENSSLIN, L.; ENSSLIN, S. R.; PACHECO, G. C. Um Estudo Sobre Segurança em Estádios de Futebol Baseado na Análise Bibliométrica da Literatura Internacional. **Perspectivas em Ciência da Informação**, v. 17, n. 2, p. 71-91, 2012.
- ENSSLIN, L.; ENSSLIN, S. R.; PINTO, H. M. Processo de Investigação e Análise Bibliométrica: Avaliação da Qualidade dos Serviços Bancários. **RAC-Revista de**

- Administração Contemporânea**, v. 17, n. 3, p. 325-349, 2013. DOI: <http://dx.doi.org/10.1590/S1415-65552013000300005>.
- ENSSLIN, S. R.; ENSSLIN, L.; LACERDA, R. T. O.; MATOS, L. S. Evidenciação do estado da arte do tema avaliação de desempenho na regulação de serviços públicos segundo a percepção dos pesquisadores. **Revista Gestão Pública: práticas e desafios**, v. 4, n. 7, p. 121-147, 2013.
 - ENSSLIN, S. R.; ENSSLIN, L.; MATOS, L. S.; DUTRA, A.; RIPOLL-FELIU, V. M. Research opportunities in performance measurement in public utilities regulation. **International Journal of Productivity and Performance Management**, v. 64, n. 7, p. 994-1017, 2015. DOI: <http://dx.doi.org/10.1108/IJPPM-05-2014-0067>.
 - ERICKSON, G. M. Transfer pricing in a dynamic marketing-operations interface. **European Journal of Operational Research**, v. 216, n. 2, p. 326-333, 2012. DOI: [10.1016/j.ejor.2011.07.042](http://dx.doi.org/10.1016/j.ejor.2011.07.042).
 - GARRISON, R. H.; NOREEN, E. W. **Contabilidade Gerencial**. 9. ed. Rio de Janeiro: LTC Editora, 2001.
 - GARRISON, R. H.; NOREEN, E. W.; BREWER, P. C. **Contabilidade Gerencial**. Rio de Janeiro: LTC - Livros Técnicos e Científicos Editora S.A, 2007.
 - GIL, A. C. **Métodos e técnicas de pesquisa social**. 5 ed. São Paulo: Atlas, 1999.
 - GJERDRUM, J.; SHAH, N.; PAPAGEORGIOU, L. G. Fair transfer price and inventory holding policies in two-enterprise supply chains. **European Journal of Operational Research**, v. 143, n. 3, p. 582-599, 2002. DOI: [http://dx.doi.org/10.1016/S0377-2217\(01\)00349-6](http://dx.doi.org/10.1016/S0377-2217(01)00349-6).
 - GÖX, R. F. Strategic transfer pricing, absorption costing, and observability. **Management Accounting Research**, v. 11, n. 3, p. 327-348, 2000. DOI: <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.98661>.
 - GRAF, M.; KIMMS, A. Transfer price optimization for option-based airline alliance revenue management. **International Journal of Production Economics**, v. 145, n. 1, p. 281-293, 2013. DOI: <http://dx.doi.org/10.1016/j.ijpe.2013.04.049i>.
 - HANSEN, D. R.; MOWEN, M. M. **Gestão de Custos: Contabilidade e Controle**. São Paulo: Cengage Learning, 2010. Tradução de: Robert Brian Taylor.
 - HORNGREN, C. T. **Contabilidade de Custos**. 9. ed. LTC : Rio de Janeiro, 2000
 - HORNGREN, C.T.; FOSTER, G.; DATAR, S. M. **Contabilidade de Custos**. Rio de Janeiro: LTC - Livros Técnicos e Científicos Editora S.A, 1997.
 - HORNGREN, C. T.; SUNDEM, G. L.; STRATTON, W. O. **Contabilidade gerencial**. São Paulo: Prentice Hall, 2004.
 - IUDICIBUS, S. **Teoria da contabilidade**. São Paulo: Atlas, 2004.
 - JIAMBALVO, J. **Contabilidade Gerencial**. 3. ed. Rio de Janeiro: LTC, 2009.
 - JOHNSON, N. B. Divisional performance measurement and transfer pricing for intangible assets. **Review of Accounting Studies**, v. 11, n. 2-3, p. 339-365, 2006. DOI: [10.1007/s11142-006-9006-z](http://dx.doi.org/10.1007/s11142-006-9006-z).
 - LACERDA, R. T. O.; ENSSLIN, L.; ENSSLIN, S. R. Uma análise bibliométrica da literatura sobre estratégia e avaliação de desempenho. **Gestão & Produção**, v. 19, n. 1, p. 59-78, 2012. DOI: <http://dx.doi.org/10.1590/S0104-530X2012000100005>.
 - LAKHAL, S. Y. An operational profit sharing and transfer pricing model for network-manufacturing companies. **European Journal of Operational Research**, v. 175, n. 1, p. 543-565, 2006. DOI: [10.1016/j.ejor.2005.05.024](http://dx.doi.org/10.1016/j.ejor.2005.05.024).
 - LAKATOS, E. M.; MARCONI, M. A. **Fundamentos de metodologia científica**. 6. ed. São Paulo: Atlas, 2006.
 - LO, A. W. Y.; WONG, R. M. K.; FIRTH, M. Tax, financial reporting, and tunneling incentives for income shifting: An empirical analysis of the transfer pricing behavior of Chinese-listed companies. **Journal of the American Taxation Association**, v. 32, n. 2, p. 1-26, 2010. DOI: <http://dx.doi.org/10.2308/jata.2010.32.2.1>
 - MAHER, M. **Contabilidade de Custos: Criando Valor para a Administração**. São Paulo: Atlas, 2001.
 - MATSUI, K. Cost-based transfer pricing under R&D risk aversion in an integrated supply chain. **International Journal of Production Economics**, v. 139, n. 1, p. 69-79, 2012. DOI: [10.1016/j.ijpe.2011.10.030](http://dx.doi.org/10.1016/j.ijpe.2011.10.030).
 - MENDES, K. D. S.; SILVEIRA, R. C. C. P.; GALVÃO, C. M. Integrative literature review: a research method to incorporate evidence in health care and nursing. **Texto & Contexto-Enfermagem**, v. 17, n. 4, p. 758-764, 2008. DOI: <http://dx.doi.org/10.1590/S0104-07072008000400018>
 - OYELERE, P. B.; TURNER, J. D. A survey of transfer pricing practices in UK banks and building societies. **European Business Review**, v. 12, n. 2, p. 93-99, 2000. DOI: <http://dx.doi.org/10.1108/09555340010318673>
 - PFEIFFER, T.; SCHILLER, U.; WAGNER, J. Cost-based transfer pricing. **Review of Accounting Studies**, v. 16, n. 2, p. 219-246, 2011. DOI: <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.1024112>.
 - RICHARDSON, R. J. et al. **Pesquisa social: métodos e técnicas**. 3.ed.rev.amp. São Paulo: Atlas, 2007.
 - THOMSON REUTERS. EndNote X2, Thomson Reuters. 2008
 - WARREN, C. S.; REEVE, J. M.; FESS, P. E. **Contabilidade Gerencial**. 2. ed. São Paulo: Thomson Learning, 2008.
 - VIDAL, C. J.; GOETSCHALCKX, M. A global supply chain model with transfer pricing and transportation cost allocation. **European Journal of Operational Research**, v. 129, n. 1, p. 134-158, 2001. DOI: [10.1016/S0377-2217\(99\)00431-2](http://dx.doi.org/10.1016/S0377-2217(99)00431-2).
 - VILELA, L. O. Aplicação do PROKNOW-C para seleção de um portfólio bibliográfico e análise bibliométrica sobre avaliação de desempenho da gestão do conhecimento. **Revista Gestão Industrial**, v. 8, n. 01, p. 76-92, 2012.

Sobre os Autores

- **Joice Denise Schäfer** é Mestrando em andamento em Contabilidade pela Universidade Federal de Santa Catarina – UFSC, Florianópolis, SC, Brazil. E-mail: schafer.joice@gmail.com
- **Sérgio Murilo Petri** é Doutor em Engenharia da Produção. Professor adjunto do Programa de Mestrado em Contabilidade pela Universidade Federal de Santa Catarina – UFSC, Florianópolis, SC, Brazil. E-mail: smpetri@gmail.com
- **Valdirene Gasparetto** é Doutora em Engenharia da Produção. Professora na Universidade Federal de Santa Catarina – UFSC, Florianópolis, SC, Brazil. E-mail: valdirenegasparetto@gmail.com
- **Lucas dos Santos Mattos** é Mestrando em Contabilidade pela Universidade Federal de Santa Catarina – UFSC, Florianópolis, SC, Brazil. E-mail: lukxxx@gmail.com

Transfer pricing: A bibliometric analysis of the international literature

Joice Denise Schäfer, Sérgio Murilo Petri, Valdirene Gasparetto and Lucas dos Santos Mattos

Universidade Federal de Santa Catarina – UFSC, Florianópolis, SC, Brazil.

ARTICLE DETAILS	ABSTRACT
<p>Article history: Received 31 October de 2014 Accepted 3 July 2015 Available online in 19 December 2015</p> <p>Double Blind Review System</p> <p>Scientific Editor Felipe Mendes Borini</p>	<p>The decentralization of decision-making to ensure faster and more efficient process control has become commonplace among companies in the current market. The performance of responsibility centers is periodically assessed and a decisive factor in this assessment is the correct definition of transfer prices for products and services. Thus, the aim of the present study is to search for and analyze studies conducted from 2000 onwards regarding transfer pricing as a tool for performance assessment using a process known as ProKnow-C (Knowledge Development Process – Constructivist), whose objective is to build knowledge from a constructivist perspective based on a researcher's interests and limitations. The result was a bibliographic profile of 14 articles. The bibliographic profile was analyzed in order to identify the scientific recognition of the articles, authors referenced and the most prominent journals in terms of publications on the topic under study.</p>
<p>Keywords: Transfer Prices Performance Assessment Bibliometrics</p>	<p style="text-align: right;">© 2015 Internext ESPM. All rights reserved!</p>